



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในนั้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน โดยคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้ เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

คณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

สารบัญ

ระดับหน่วยงาน

แบบ ปค.๑ - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๖ - แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด

แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองคลัง

แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองช่าง

แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แบบ ปค.๔ - แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕ - แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ภาคผนวก

- สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

- สำเนาคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ

ระดับหน่วยงาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน งวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ฉะนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยกำหนดให้เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ กรมืองค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการ ของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุป รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีคำสั่ง ที่ ๑๘๙/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ ตาม ข้อ ๕ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวม ของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อนายกองค์การ บริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอฝ่าย ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

บัดนี้ ได้สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว คณะกรรมการการประเมินผล การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ ๑๘๙/๒๕๖๑ จึงขอเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วยรูปแบบ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

/๑. หนังสือรับรอง...

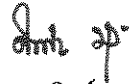
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)
เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



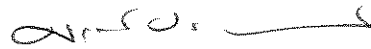
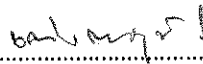
(นายสาทิพย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

กรรมการ/เลขานุการ

ความเห็นปลัด/นายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

คู่มือ

ที่ ชม ๘๐๖๐๑ / ๘๔๖

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
อำเภอฝาง ชม. ๕๐๑๑๐

๗ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายอำเภอฝาง

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค. ๑	จำนวน ๑ ฉบับ
	๒. แบบ ปค. ๔	จำนวน ๑ ฉบับ
	๓. แบบ ปค. ๕	จำนวน ๑ ฉบับ
	๔. แบบ ปค. ๖	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ ซึ่งจะต้องเสนอรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการควบคุมภายในฯ ดังกล่าวให้อำเภอฝาง เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ได้รับเอกสารแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

นายอำเภอ

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

วันที่ ๗ / ๑๒ / ๖๔

งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

โทรศัพท์ ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔

โทรสาร ๐ ๕๓๔๕ ๑๒๓๔ ต่อ ๑๗

วันที่รับ	๗	เดือน	๑๒	ปี	๖๔
โดย	นายอำเภอ				
วันที่รับ	๗	เดือน	๑๒	ปี	๖๔
โดย	นายอำเภอ				

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอฝาง

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอฝาง



(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ

๑.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๓ การจัดเก็บรายได้

- พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ได้มีการโอนย้ายไปปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

๑.๔ การรับเงินและเบิกจ่าย

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบในการรับเงินและเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

๑.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๖ การบริหารการศึกษา

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอและขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

- มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การประกาศประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการตามตำแหน่งว่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้บุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน

- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ การจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม

- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๔ การรับเงินและเบิกจ่าย

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่ม
- หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง/สำนัก ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรอง

ความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๖ การบริหารการศึกษา

- มีการกำกับดูแล โดยผู้บังคับบัญชา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีคอยให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูกต้องการปฏิบัติของบุคลากรที่ได้รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้อง

- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง

- การทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แบบ ปค.๔

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง จริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้ประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม ของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้ยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง และได้มีการแจ้งเวียนให้ทุกคน ถู้อปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความ ซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานมีการ กำกับดูแล ติดตามให้มีการพัฒนาการปรับปรุงการ ควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓. ตามที่คณะกรรมการพนักงานส่วนตำบล จังหวัดเชียงใหม่ ได้ประกาศหลักเกณฑ์และเงื่อนไข เกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการ บริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ในองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ประกาศกำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่ เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วน ราชการและอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบของส่วน ราชการต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับมาตรฐานทั่วไป เกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการ บริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบล และกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลใน องค์การบริหารส่วนตำบลที่กำหนดขึ้นใหม่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๕ ประกอบ มาตรา ๒๕ วรรคเจ็ด แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดเชียงใหม่ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงกำหนดโครงสร้างส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ตามเงื่อนไขของประเภทองค์การบริหารส่วนตำบลประเภทสามัญ โดยมีการกำหนดโครงสร้างส่วนราชการ ดังนี้ ๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และ ๕. หน่วยตรวจสอบภายใน ๑.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการประกาศ เรื่อง นโยบายและกลยุทธ์ด้านการบริหารและการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ระยะ ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๖) เพื่อให้การพัฒนาบุคลากรของพนักงานส่วนตำบล พนักงานครู ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีทักษะความรู้ความสามารถ พร้อมทั้งจะปฏิบัติราชการสำหรับการบริการประชาชน รวมทั้งให้สอดคล้องกับการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) จึงได้มีการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์ด้านการบริหาร และการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งประกอบด้วยนโยบายด้านต่าง ๆ ดังนี้ ๑. นโยบายด้านการบริหาร ๒. นโยบายด้านอัตรากำลังและการบริหารอัตรากำลัง ๓. นโยบายด้านการสรรหา พัฒนา ฝึกอบรม และการใช้ประโยชน์ของบุคลากร ๔. นโยบายด้านการสร้างและพัฒนาระบบบริหารจัดการองค์ความรู้ ๕. นโยบายด้านภาระงาน และ ๖. นโยบายด้านระบบสารสนเทศ ๗. นโยบายด้านการมีส่วนร่วมในการบริหาร ๘. นโยบายด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล ๙. นโยบายด้านการเงิน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	และงบประมาณ ๑๐. นโยบายด้านการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และ ๑๑. นโยบายคุณธรรม จริยธรรมของพนักงานองค์การบริหารส่วนตำบล โป่งน้ำร้อน ๑.๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุม ภายในชัดเจน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน และมีการประชุมสรุปผลการดำเนินงานที่ ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ได้แก่ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมด้านการตรวจสอบภายใน กิจกรรมด้านการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับ และเบิกจ่ายเงิน กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้าน การส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีคำสั่ง กำหนดการแบ่งงานของแต่ละบุคคลไว้อย่างชัดเจน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงาน และระดับกิจกรรมการทำงานให้สอดคล้องกัน มากขึ้น อีกทั้ง แจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และเข้าใจตรงกัน เน้นกิจกรรมย่อย และติดตาม ควบคุมในแต่ละส่วนงาน ๑.๕.๓ ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน ซึ่งเมื่อสิ้นสุด ปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระดับส่วน งานย่อย และระดับองค์กรเสนอผู้บริหารและผู้กำกับ ดูแลตามลำดับชั้น ทั้งนี้ ผู้บริหารจะได้นำรายงาน ดังกล่าวมาพิจารณาวางแผนทางการบริหาร ตามนโยบายให้บรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามบัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ ซึ่งมีความเพียงพอ เหมาะสมในการควบคุม ๒.๒.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินการตามกิจกรรม โดยให้บุคลากรทุกคนประเมินความเสี่ยงจากหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายของตนเอง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการทำงาน โดยไม่ถูกหักท้วงจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในภายนอก ๒.๒.๒ ผู้บริหาร หัวหน้าส่วนงาน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ๒.๓ การวิเคราะห์ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีวัตถุประสงค์เพื่อต้องการบ่งชี้ความเสี่ยงของการทุจริตที่มีอยู่ในองค์กร โดยการประเมินโอกาสการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนบุคคล หรือหน่วยงานที่อาจเกี่ยวข้องกับการทุจริต เพื่อพิจารณาว่าการควบคุมและการป้องกันการทุจริตที่มีอยู่ในปัจจุบันมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขึ้น ซึ่งได้มีการนำเอาความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ การป้องกันยับยั้งการทุจริต หรือปิดโอกาสการทุจริต และเพื่อกำหนดมาตรหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่ ๒.๔.๑ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ในช่วงเวลาระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ผ่านมา องค์การบริหารส่วนตำบล โป่งน้ำร้อนได้มีแนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดการทุจริต หรือขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม อาทิ การจัดทำประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เรื่อง นโยบาย คุณธรรมและความโปร่งใส และประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต โดยนายกององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน พร้อมกันได้มีการประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ให้ประชาชนและบุคลากรได้รับทราบผ่านทางเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม , การจัดทำโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ , การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ พร้อมกันนี้ได้มีการจัดให้มีช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตประพฤติมิชอบ ผ่านช่องทางต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	การทุจริตหรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒.๔.๒ เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการจัดทำและรายงานการควบคุมภายในขององค์กรตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดไว้
๓. กิจกรรมควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งบุคลากรทุกคนทราบถึงความสำคัญของการดำเนินงานตามภารกิจหน้าที่เป็นอย่างดี และมีการกำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานโดยมีการจัดทำแผนผังโครงสร้างองค์กร และได้มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ที่ ๒๙๓/๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยระบุหน้าที่ของแต่ละบุคคลให้รับผิดชอบงานในด้านต่าง ๆ ตามโครงสร้างส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน และถือปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๓.๒.๑ มีการนำระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) มาใช้ในการปฏิบัติงาน ๓.๒.๒ มีการนำระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพมาใช้ในการปฏิบัติงานด้านพัฒนาชุมชน ๓.๒.๓ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศพื้นฐานมาใช้ในการปฏิบัติงาน เช่น การประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผลการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนผ่านเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน http://www.pongmanronfang.go.th

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๒.๔ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการติดต่อประสานงานกับบุคลากรภายในองค์กร เช่น กลุ่ม Line พนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นต้น ๓.๓ ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการจัดให้มีกิจกรรมควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย และขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการ เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงอันจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น การมีคู่มือการปฏิบัติงานของแต่ละตำแหน่ง/ส่วนงาน การมีคู่มือสำหรับประชาชน ตามกระบวนการตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติอำนาจความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้น
๔. สารสนเทศการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ องค์กรมีการจัดหาอุปกรณ์ที่เอื้อต่อการทำงาน ตามภารกิจและมีการใช้สารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ประกอบกับได้มีการนำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการให้มีความรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา ๔.๒ องค์กรการบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และมีช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ๔.๓.๑ องค์กรการบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกหน่วยงานเกี่ยวกับการเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในอยู่เสมอ เช่น การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ซึ่งเป็นการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคคลภายนอกได้ทราบ เช่น โครงสร้างหน่วยงาน, รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี , รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี , คู่มือมาตรฐานการให้บริการ ฯลฯ เป็นต้น ทั้งนี้ เป็นข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐจะต้องจัดให้ประชาชนสามารถตรวจดูได้ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ๔.๓.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการใช้เว็บไซต์ , เพจ Facebook ในการปฏิบัติงานเพื่อประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนไปยังบุคคลภายนอก
๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน โดยมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้ทราบว่าการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ได้วางไว้ ๕.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยระบบควบคุมภายในทุก ๆ ด้าน เมื่อสิ้นปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้

ผลการประเมินโดยรวม

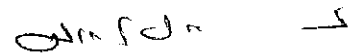
๑. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงในกิจกรรมด้านงานสาธารณสุข

และสิ่งแวดล้อม ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๒. กองคลัง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๓. กองช่าง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ยังจะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม จากการประเมินผลการควบคุมความเสี่ยงยังพบความเสี่ยงในกิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม



(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อำเภอฝาง จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
สำนักปลัด ๑. กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีพนักงานส่วนตำบลที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - เพื่อให้ระบบงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมมีความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	- การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนไม่มีการรับผิดชอบ	- ดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ว่างโดยวิธีการขอโอน หรือขอใช้บัญชีที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเปิดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุแต่งตั้ง - มีการมอบหมายพนักงานจ้างทั่วไปให้	- มีการดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ว่างหรือมีการมอบหมายให้พนักงานส่วนตำบลปฏิบัติงานที่ว่าง - ฝึกอบรมงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน	- ไม่สามารถดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งที่ว่างเนื่องจากไม่มีผู้สนใจขอโอนหรือเลือกบรรจุเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งที่ว่าง	- การประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการเปิดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการตามตำแหน่งว่างของ	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนักปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
		ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน			องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้บุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง	
กองคลัง ๑. ภารกิจด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เนื่องจากการอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างส่งผลให้เกิดปัญหาและการอุปสรรคในการ	- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง - มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ	- มีการติดตามตรวจสอบโดยผู้อำนวยการกองคลัง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุ มีจำนวนไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีการเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณที่มาก และมีระยะเวลาที่กำหนด	- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้านการตรวจสอบเอกสารประกอบการ	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการดำเนินการตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
	ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่				จัดซื้อจัดจ้างให้ ถูกต้องและครบถ้วน ทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติ ตาม กฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	
๒. ภารกิจด้านการจัดเก็บ รายได้ วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมียุทธศาสตร์และจัดเก็บอย่างทั่วถึง	เนื่องจากพนักงานส่วนตำบล ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ได้มีการโอนย้ายไปปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- มีการมอบหมายพนักงานจ้างตามภารกิจ เป็นผู้บริหาร และจัดเก็บพัฒนาและจัดเก็บรายได้	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ตามประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณหนังสือสั่งการ	- การเปลี่ยนแปลงผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน ทำให้ไม่สามารถหาเจ้าของที่ดินได้ - ยังไม่มีพนักงานส่วนตำบลรับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้โดยตรง	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้ารับการศึกษาอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การบริการรับเงิน/การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การเก็บรักษาเงินเป็นตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการรับและเบิกจ่ายเงิน	- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบในการรับเงินและเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบในการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่ายเงิน	- มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง - ประเมินจากรายงานทางการเงินในระบบ - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบสั่งการ มาตรฐานที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน - ตรวจสอบเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรายการ	- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบหลายด้าน	- มีภาระส่วนตำบลในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่ม - หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง/สำนักตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย - เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยความสะดวกในการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
กองช่าง ๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการขออนุญาตก่อสร้างและการตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งน้ำร้อน ดำเนินการถูกต้องตามพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- องค์การบริหารส่วนตำบลโปร่งน้ำร้อน มีอัตราจ้างผู้ปฏิบัติงานช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสียหายและ	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	- ผู้อำนวยการกองช่างตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง - การจัดทำแบบสรุปรายการงานก่อสร้างให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการกำหนด	- ปริมาณงานมีจำนวนมาก ทำให้เจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายมีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดของงานและเกิดความล่าช้า	- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ๑. กิจกรรมด้านงานบริหาร การศึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การบริหาร การศึกษา มีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีผลการ ปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่ กำหนดไว้ เกิดประโยชน์ ต่อประชาชนในพื้นที่	- การปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและ บัญชีของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก มีบุคลากร ไม่เพียงพอและขาด ความรู้ ความเข้าใจ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง - บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ขาดความรู้และความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา - มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขของระเบียบ กฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ	- มีการปรับปรุงแผน อัตรากำลังและ ดำเนินการสรรหา บุคลากรให้เพียงพอ ต่อปริมาณงาน จัดทำ ออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจน - จัดส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ความรู้และเสริมสร้าง ศักยภาพในการ ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง - มีการกำกับ ดูแล ให้ คำ แนะนำ การปฏิบัติงานจาก	- การควบคุมที่มีอยู่มีความ ชัดเจน มีความเพียงพอ ในระดับหนึ่งและมีความ เหมาะสมสามารถควบคุม ความเสี่ยงที่มี ให้เกิดขึ้น ได้น้อยที่สุด	- ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - บุคลากรที่ปฏิบัติงาน แม้จะได้เข้ารับการ อบรมพัฒนาความรู้ การปฏิบัติงานแล้ว แต่เนื่องจากมีการแก้ไข ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางการ ปฏิบัติงานจึงทำให้เกิด ความล่าช้า	- มีการกำกับดูแล โดยผู้บังคับบัญชา และมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ของ หน่วยงานต้นสังกัดที่ มีความรู้ ความ ชำนาญ ในการ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชี คอยให้คำแนะนำ และตรวจสอบ ความถูกต้องการ ปฏิบัติของบุคลากร ที่ได้รับมอบหมายงานที่ เกี่ยวข้อง	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
	ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ผู้บังคับบัญชาและกำหนดแนวทางปฏิบัติให้บุคลากรศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายข้อสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด			- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ	
๒. กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม วิสาหกิจ	- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	- อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มีความเข้าใจในบทบาท	- มีการควบคุมอย่างเพียงพอโดยมีการติดตาม ตรวจสอบการกำกับดูแลและ การนำผู้บังคับบัญชา	- ประชาชนขาดความสนใจ และให้ความสำคัญต่อการเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานเมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชาชนในท้องถิ่นที่เข้าร่วมกิจกรรม	- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองการศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
ตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาของ ประชาชนได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	ของสถานศึกษาและ องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น - ประชาชนขาดการมี ส่วนร่วมในการเข้า ร่วมกิจกรรม เมื่อเทียบกับจำนวน ประชากรทั้งหมด ในพื้นที่	หน้าที่ในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา - ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารและ เพิ่มช่องทาง การติดต่อสื่อสารที่ หลากหลาย เพื่อให้ ประชาชนได้รับทราบ อย่างต่อเนื่องและ เห็นความสำคัญของ การเข้ามามีส่วนร่วม ในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานมาก ยิ่งขึ้น			อย่างทั่วถึงและ หลากหลายช่องทาง - การทำความเข้าใจ กับประชาชนในพื้นที่ ให้เห็นความสำคัญ ของการมีส่วนร่วม ในการจัดการศึกษา ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายหศพร วงศ์ทะกัณต์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงที และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางศุทธิณี สู่ประเสริฐ)

ตำแหน่ง นิติกรปฏิบัติการ

ผู้ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ไม่มีพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบ

๑.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- เนื่องจากอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๑.๓ การจัดเก็บรายได้

- พนักงานส่วนตำบล ตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ได้มีการโอนย้ายไปปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

๑.๔ การรับเงินและเบิกจ่าย

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบในการรับเงินและเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน

๑.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานนายช่างโยธาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานควบคุมงานก่อสร้าง ทำให้เกิดความเสี่ยงในการควบคุมงาน และทำให้เกิดความล่าช้า

๑.๖ การบริหารการศึกษา

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอและขาดความรู้ ความเข้าใจ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน

- บุคลากรที่เกี่ยวข้องขาดความรู้และความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

- มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข ระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๑.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ประชาชนขาดการมีส่วนร่วมในการเข้าร่วมกิจกรรมเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ การปฏิบัติงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- การประกาศประชาสัมพันธ์การรับโอนบุคลากรจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการเปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการตามตำแหน่งว่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้บุคลากรทดแทนในตำแหน่งที่ว่าง

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเฉพาะด้าน

- การตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ การจัดเก็บรายได้

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมทักษะและความรู้เพิ่มเติม

- จัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี

๒.๔ การรับเงินและเบิกจ่าย

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่ม
- หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง/สำนัก ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรอง

ความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

- เจ้าหน้าที่การเงินและผู้อำนวยการกองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอน

๒.๕ การควบคุมงานก่อสร้าง

- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งนายช่างโยธาเพิ่ม

๒.๖ การบริหารการศึกษา

- มีการกำกับดูแล โดยผู้บังคับบัญชา และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานต้นสังกัดที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและการบัญชีคอยให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูกต้องการปฏิบัติของบุคลากรที่ได้รับผิดชอบงานที่เกี่ยวข้อง

- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศักยภาพ ภูมิปัญญาที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ การส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง และประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง

- การทำความเข้าใจกับประชาชนในพื้นที่ให้เห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ระดับส่วนงานย่อย

สำนักปลัด



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ - วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น สำนักปลัด จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสาทิพย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของสำนักปลัดยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ สำนักปลัด มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานบริหารงานทั่วไป - งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ - งานนิติการ - งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - งานกิจการสภา - งานส่งเสริมการท่องเที่ยว - งานส่งเสริมการเกษตร - งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม - งานการเจ้าหน้าที่ โดยมีหัวหน้าสำนักปลัด เป็นผู้บังคับบัญชา

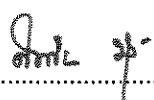
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล และนำการปฏิบัติงานจากหัวหน้าสำนักปลัด เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อย และติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว สำนักปลัด มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กิจกรรมด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	๒.๔ สำนักปลัด มีการกำหนดวิธีการควบคุมความ เสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยง และมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในสำนักปลัดทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนางิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนางิจกรรมการควบคุม ทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การ ปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของสำนักปลัด มีส่วนร่วมในการ กำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับ โดยมีการประชุมประจำเดือนอย่าง สม่ำเสมอ ๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงาน ร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้ง ได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลใน การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายใน สำนักงานและสำนักปลัดได้รับทราบ ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ โดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ เช่น การใช้เพจ Facebook องค์การบริหารส่วนตำบล โป่งน้ำร้อน ในการเผยแพร่ข่าวสาร/กิจกรรม/ โครงการ ที่จัดทำขึ้นโดยสำนักปลัด , การ ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของสำนักปลัดผ่าน เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการ ค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม สำนักปลัดยังขาดแคลนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน

ลายมือชื่อ..... 
 (นายสาทิพย์ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
 หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

สำนักปลัด
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านงาน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้มีพนักงานส่วนตำบล ที่ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม - เพื่อให้ระบบงานด้าน สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นไปตามระยะเวลาที่ กำหนด	- การปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมขององค์กร บริหารส่วนตำบล ไปยังอำเภอ ไม่มีพนักงาน ส่วนตำบลที่รับผิดชอบ	- ดำเนินการสรรหา พนักงานส่วนตำบลใน ตำแหน่งที่ว่าง โดย วิธีการขอโอน รับโอน หรือขอใช้บัญชีที่กรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น เปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุแต่งตั้ง - มีการมอบหมาย พนักงานจ้างทั่วไป ให้ ปฏิบัติงานด้าน สาธารณสุข และ	- มีการดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วน ตำบลในตำแหน่ง ที่ว่างหรือมีการ มอบหมายให้ พนักงานส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่และ รับผิดชอบงานด้าน สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อมของ องค์การบริหารส่วน ตำบลโป่งน้ำร้อน	- ไม่สามารถดำเนินการ สรรหาพนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งที่ว่าง เนื่องจาก ไม่มีผู้สนใจ ขอโอนหรือ เลือกรับบรรจุ เพื่อปฏิบัติ หน้าที่ในตำแหน่งที่ว่าง	- การปรับปรุง ประชาสัมพันธ์การรับ โอนบุคลากรจากองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น - กรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นมีการ เปิดสอบแข่งขัน เพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับ ราชการตามตำแหน่งว่าง ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ได้	ผู้รับผิดชอบ หัวหน้าสำนัก ปลัด กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		สิ่งแวดล้อมขององค์การ บริหาร ส่วน ตำบล โป่งน้ำร้อน			บุคลากร ทดแทน ในตำแหน่งที่ว่าง	

ลายมือชื่อ.....

 (นายสาทิตย์ บุญมี)
 ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
 หัวหน้าสำนักปลัด
 วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองคลัง จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางดวงดาว เสน่ห์ดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองคลัง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองคลังยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีการมีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองคลัง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานการเงิน - งานบัญชี - งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ - งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมีผู้อำนวยการกองคลัง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้อำนวยการกองคลัง เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง และความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองคลัง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการหรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ กองคลัง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในกองคลังทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของกองคลัง มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ โดยมีการพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็น/ปรึกษาหารือระหว่างบุคลากรภายในกองคลังด้วยกัน เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้งได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายในสำนักงานและกองคลังได้รับทราบ ๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองคลังมีการใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน อาทิ ระบบ e-PLAN , ระบบ e-LAAS , ระบบ e-GP และ ระบบ LTAX ๓๐๐๐ เป็นต้น ซึ่งการใช้ระบบสารสนเทศตามที่ได้กล่าวมาข้างต้นจะช่วยสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด กล่าวคือ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความผิดพลาด ๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน ๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการทำงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองคลัง ยังมีกิจกรรมที่ต้องควบคุม ดังนี้ ด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และกิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย

ลายมือชื่อ.....

(นางดวงดาว เสน่ห์ดี)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

กองคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เนื่องจากอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุไม่เพียงพอ และปริมาณงานมีจำนวนมากเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี เมื่อมีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้เกิดปัญหาและ	- มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและครบถ้วนทุกครั้ง - มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ	- มีการติดตามตรวจสอบโดยผู้อำนวยการกองคลัง	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุ มีจำนวนไม่เพียงพอ และการปริมาณงานเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี - มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างในปริมาณที่มาก และมีระยะเวลาที่กำหนด	- การดำเนินการสรรหาพนักงานส่วนตำบลผู้รับผิดชอบในงานพัสดุให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานที่มีอยู่ และมีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับฝึกอบรมเฉพาะด้านการ	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
	อุปสรรคในการ ปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่				- การตรวจสอบ เอกสารประกอบการ จัดซื้อจัดจ้างให้ ถูกต้องและครบถ้วน ทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติ ตาม กฎ หมาย ระเบียบ หนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	
๒. กิจกรรมด้านการจัดเก็บ รายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การจัดเก็บรายได้ ดำเนินการ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้ เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด	- เนื่องจากพนักงาน ส่วนตำบล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บ รายได้ ได้มีการ โอนย้ายไปปฏิบัติงาน ในองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นอื่น	- มีการมอบหมาย พนักงานจ้างตาม ภารกิจ เป็น ผู้รับผิดชอบงาน พัฒนาและจัดเก็บ รายได้	- ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ตามประมาณการข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี - สอดแนมหนังสือสั่งการ	- การเปลี่ยนแปลงผู้ถือ ครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน ทำให้ไม่สามารถหา เจ้าของที่ดินได้ - ยังไม่มีพนักงานส่วน ตำบลรับผิดชอบ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้โดยตรง	- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมทักษะ และความรู้เพิ่มเติม - จัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ ภาษีมาใช้ในการ จัดเก็บภาษี	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดแล้วเสร็จ
- เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีความเป็นธรรมและจัดเก็บอย่างทั่วถึง						
๓. กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่าย วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การบริการรับเงิน/การจ่ายเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณและนอกงบประมาณ การบันทึกบัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นตามกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานการรับและเบิกจ่ายเงิน	- องค์การบริหารส่วนตำบลปอแงมีอัตราจ้างพนักงานส่วนตำบลไปงน้ำร้อน มีอัตราจ้างพนักงานส่วนตำบลที่รับผิดชอบในการรับเงินและเบิกจ่ายเงินไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน - มีการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนก่อนการเบิกจ่ายเงิน	- มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง - ประเมินจากรายงานทางการเงินในระบบ - สอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบหนังสือสั่งการ มติ ครม. ที่เกี่ยวข้อง - ตรวจสอบการรับและการนำฝากเงิน	- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบหลายด้าน	- มีการสรรหาพนักงานส่วนตำบลในตำแหน่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่มเติม - หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละกอง/สำนักตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่าย	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
			- ตรวจสอบเอกสาร ประกอบงบเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนถูกต้อง ก่อน ดำเนินการเบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการ		- เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้ช่วยการกอง คลังมีการสอบทาน การเบิกจ่ายตาม ขั้นตอน	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นางดวงดาว เสน่ห์ดี)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ศึกษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

กองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ -

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองช่าง จึงขอรายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ และดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสาทิพย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

ความเห็นปลัด อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความส่งนายก อบต.

(ลงชื่อ)

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองช่างยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองช่าง มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยส่วนงานย่อย ดังนี้ - งานก่อสร้าง - งานออกแบบและควบคุมอาคาร - งานประสานสาธารณูปโภค - งานผังเมือง โดยมีผู้อำนวยการกองช่าง เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล และพนักงานจ้าง เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้อำนวยการกองช่าง เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ

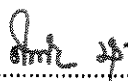
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ การประเมินความเสี่ยงภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน อยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ครอบคลุมทุกด้าน และมีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานและระดับกิจกรรมการทำงานที่สอดคล้องกันมากขึ้น เน้นกิจกรรมย่อยและติดตามควบคุมในแต่ละส่วนงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองช่าง มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยง ที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ กองช่าง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงและมีการแจ้งเวียนให้บุคลากรในกองช่างทราบ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของกองช่าง มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และมีการประชุมหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ โดยมีการพูดคุยแลกเปลี่ยนความคิดเห็น/ปรึกษาหารือระหว่างบุคลากรภายในกองช่างด้วยกันเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการใช้สื่อสังคมออนไลน์ในการปฏิบัติงานร่วมกัน เช่น การสื่อสารผ่านทางกลุ่ม Line รวมทั้งได้มีการใช้เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ให้บุคลากรภายในสำนักงานและกองช่างได้รับทราบ
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ กองช่างมีการใช้ระบบสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน อาทิ การใช้ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ในการปฏิบัติงานคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ซึ่งจะเป็นการลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความผิดพลาด
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปรางค์น้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ จัดให้มีการให้บริการต่าง ๆ เช่น การให้บริการปรึกษา แนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ เช่น การใช้ Line , Facebook เป็นต้น
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมบุคลากรเป็นประจำเดือนทุกเดือน และได้มีการติดต่อสื่อสารติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านทางสื่อสังคมออนไลน์ เช่น ทาง Line , Facebook เป็นต้น
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันกาลต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม กองช่าง ยังมีกิจกรรมที่ต้องควบคุม คือ กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง

ลายมือชื่อ.....

(นายสาทิพย์ บุญมี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

กองช่าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/กำหนด แล้วเสร็จ
๑. กิจกรรมการควบคุมงาน ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การขออนุญาตก่อสร้าง และตัดแปลงอาคารต่าง ๆ ในเขตองค์การบริหาร ส่วนตำบลโปร่งน้ำร้อน ดำเนินการถูกต้องตาม พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ประกอบกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	ความเสี่ยง - องค์การบริหาร ส่วนตำบลโปร่งน้ำร้อน มีอัตราค่าจ้าง ผู้ปฏิบัติงาน นายช่างโยธา ไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงานควบคุม งานก่อสร้าง ทำให้ เกิดความเสียหายในการ ควบคุมงาน และ ทำให้เกิดความล่าช้า	- มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน	- ผู้อำนวยการกองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานของ ผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง - การจัดทำแบบบูรณาการ งานก่อสร้างให้เป็นไปตาม มาตรฐานที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการกำหนด	- ปริมาณงานมีจำนวน มาก ทำให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายมี ภาระหน้าที่ความ รับผิดชอบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้เกิดความ ผิดพลาดของงานและ เกิดความล่าช้า	- มีการสรรหา พนักงานส่วนตำบล ในตำแหน่งนายช่าง โยธาเพิ่ม	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองช่าง กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน
(นายสาทิพย์ บุญมี)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
วันที่ ๓๐ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ - วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

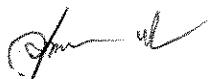
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในตามแบบที่กำหนด รายงานผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

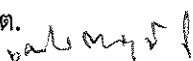
เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จึงขอผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบและดำเนินการต่อไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

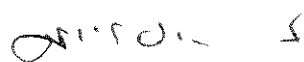
(ลงชื่อ)


(นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัด อบต.

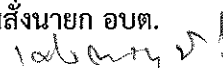


(ลงชื่อ)

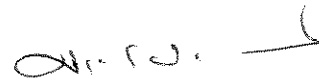

(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็น/ความสั่งนายก อบต.



(ลงชื่อ)


(นายทศพร วงศ์ทะกัณท์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

แบบ ปค.๔

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ประกอบกับองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนได้มีการประกาศมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ เพื่อให้บุคลากรยึดถือเป็นหลักในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ และได้แจ้งเวียนให้ทุกคนถือปฏิบัติ โดยมีการมุ่งเน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต
๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วยงานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นผู้บังคับบัญชา
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ มีการส่งเสริมให้ครูผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นระยะ และมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากรถือปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ จากการประเมินผลพบว่ากองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการงานอยู่ในระดับหนึ่ง หากไม่ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายขึ้นได้ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่จะต้องได้รับการปรับปรุงและควบคุมมิให้เกิดความเสี่ยงต่าง ๆ ขึ้น ดังนี้ (๑) กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานตรงตามสายงาน บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน (๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ ประชาชนยังไม่ค่อยเห็นความสำคัญและขาดการมีส่วนร่วมในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานเมื่อเทียบกับจำนวนประชากรทั้งหมดในพื้นที่
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษาฯ มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก คือ กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการประเมินความเสี่ยงของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่ก่อให้เกิดการทุจริต หรือก่อให้เกิดการขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมของหน่วยงาน โดยได้มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดแนวทาง มาตรการ หรือแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริต การกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔ กองการศึกษาฯ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด และได้มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน มีการพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากรที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล และแนะนำการปฏิบัติงานโดยผู้บังคับบัญชา
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือเพื่อลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยกองการศึกษาฯ มีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ดังนี้ (๑) กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา คือ มีการปรับเปลี่ยนแผนอัตรากำลัง ดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อปริมาณงาน มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการส่งเสริมให้ครูและผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาความรู้และเสริมสร้างศักยภาพในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแล และแนะนำการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา เบื้องต้นเป็นระยะ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานให้บุคลากร ศึกษาถือปฏิบัติ ศึกษาเรียนรู้ระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

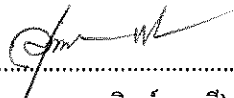
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	(๒) กิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม คือ มีการจัดอบรมให้ความรู้แก่ คณะกรรมการภาคประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่และเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการจัดการศึกษาของหน่วยงาน รวมทั้ง มีการเสริมสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชนในพื้นที่ และเพิ่มช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เพื่อเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสารและประชาสัมพันธ์การจัดกิจกรรม ของหน่วยงาน จากการติดตามประเมินผลการ ปฏิบัติงานตามแผน พบว่ากิจกรรมดังกล่าวต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่องในปีถัดไป เพื่อให้เกิด ผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ กองการศึกษา มีการนำระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีด้านการสื่อสารทางออนไลน์ มาใช้ในการ ติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเป็น แหล่งเรียนรู้สำหรับบุคลากรที่ปฏิบัติงานให้สามารถ นำความรู้มาปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงาน ให้ทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนด รวมทั้งเพิ่ม ช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารการ ดำเนินงานให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบและเข้า มามีส่วนร่วมดำเนินการต่าง ๆ ของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ตอบสนอง ความต้องการของประชาชนในพื้นที่อย่างแท้จริง
๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริง	๓.๓.๑ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับเปลี่ยนแผน อัตรากำลังดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อ ปริมาณงาน มีคำสั่งแบ่งงานให้ผู้รับผิดชอบงานที่ ชัดเจน จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติม ความรู้และพัฒนาทักษะในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีกำหนด แนวทางบุคลากรถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และมีการกำกับดูแล แนะนำการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	๓.๓.๒ การปฏิบัติงานด้านการบริหารและวิชาการ เกี่ยวกับการทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งเสริม บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จัดส่ง บุคลากรเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการ กำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะ ๓.๓.๓ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน โดยการ ส่งเสริมให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องมีการติดตามข้อมูล ข่าวสาร การแก้ไข เปลี่ยนแปลงระเบียบกฎหมาย และต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ ในภาพรวมของระบบสารสนเทศและการ สื่อสารของกองการศึกษาฯ ได้มีการพัฒนาระบบ สารสนเทศทั้งของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและของกอง การศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น เพิ่มช่องทางใน การติดตามข้อมูลข่าวสาร การประชาสัมพันธ์ ข่าวสารให้แก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมถึงใช้เป็นแหล่ง เรียนรู้สำหรับบุคลากรเพื่อนำความรู้มาพัฒนาการ ดำเนินงานได้เป็นอย่างดี การปฏิบัติงานเกิดความ สะดวก รวดเร็ว ครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ เพิ่มขึ้น
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน มีการ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การ บริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูล ในการค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด	๔.๓ กองการศึกษาฯ มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูล ข่าวสารการดำเนินงานให้ประชาชนในพื้นที่รับทราบ และเข้ามามีส่วนร่วมดำเนินงานต่าง ๆ ของ หน่วยงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ให้ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ อย่างแท้จริง เช่น การใช้แอปพลิเคชัน Line ,

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
	เพจ Facebook องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน และเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน http://www.pongnamronfang.go.th
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายให้มีความชัดเจน มีการตรวจสอบความถูกต้องกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานโดยหัวหน้างาน เพื่อให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความผิดพลาดขึ้น กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่ต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ๒ งาน คือ ๑) งานบริหารการศึกษา ๒) งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลายมือชื่อ.....
 (นางสาวสุทธาทิพย์ บุญมี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
 วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านงานบริหาร การศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน บริหารการศึกษามีความ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้อง มีผลการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ เกิดประโยชน์ต่อประชาชนใน พื้นที่	ความเสี่ยง - การปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและบัญชี ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีบุคลากรไม่เพียงพอ และขาดความรู้ ความ เข้าใจ ความชำนาญใน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง	- มีการปรับปรุงแผน อัตรากำลัง และ ดำเนินการสรรหา บุคลากรให้เพียงพอต่อ ปริมาณงาน จัดทำออก คำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจน - จัดส่งบุคลากรที่ เกี่ยวข้องเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนาความรู้ และเสริมสร้างศักยภาพ ในการปฏิบัติงานที่ เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่มีอยู่มี ความชัดเจน มีความ เพียงพอในระดับหนึ่ง และมีความเหมาะสม สามารถควบคุมความ เสี่ยงที่มีเกิดขึ้นได้ น้อยที่สุด	- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก - บุคลากรที่ปฏิบัติงานแม่ จะได้เข้ารับการอบรม พัฒนาความรู้ การ ปฏิบัติงานแล้วแต่ เนื่องจากมีการแก้ไข ระเบียบ กฎหมายและแนว ทางการปฏิบัติงานจึงทำให้ เกิดความล่าช้า	- มีการกำกับดูแลโดย ผู้บังคับบัญชา และ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานต้นสังกัดที่ มีความรู้ ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้าน พัสดุ การเงินและการ บัญชีคอยให้คำแนะนำ และตรวจสอบความถูก ต้อง การปฏิบัติของ บุคลากรที่ได้รับมอบ งานที่เกี่ยวข้อง	- ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกอง การศึกษา - กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการกิจการกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
	- มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขของระเบียบกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	- มีการกำกับดูแลให้คำแนะนำการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาและกำหนดแนวทางการปฏิบัติให้บุคลากรศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด			- ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรม พัฒนาความรู้และทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและคอยติดตามข้อมูลข่าวสาร ศึกษา ระเบียบกฎหมายที่มี การเปลี่ยนแปลงอย่างสม่ำเสมอ	
๒. กิจกรรมด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ สามารถตอบสนองความต้องการและ	- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการต่าง ๆ ของหน่วยงานยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และขาดการมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของสถานศึกษาและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- อบรมให้ความรู้แก่ประชาชนที่เกี่ยวข้องให้มีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา - ประชาสัมพันธ์ ข้อมูลข่าวสารและเพิ่มช่องทางการติดต่อสื่อการที่หลากหลายเพื่อให้	- มีการควบคุมอย่างเพียงพอ โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ กำกับดูแลและการให้คำแนะนำกับผู้บังคับบัญชา	- ประชาชนขาดความสนใจและให้ความสำคัญต่อการร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยงานเมื่อเทียบกับสัดส่วนของประชาชนทั้งตำบล	- การจัดทำสื่อเผยแพร่ผลงานการจัดกิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องและประชาสัมพันธ์เชิญชวนประชาชนในพื้นที่เข้าร่วมกิจกรรมอย่างทั่วถึงและหลากหลายช่องทาง	ผู้รับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองการศึกษา กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
แก้ไขปัญหของประชาชนได้ อย่างมีประสิทธิภาพ	- ประชาชนขอการมีส่วนร่วม ในการเข้าร่วม กิจกรรมเมื่อเทียบกับ จำนวนประชากรทั้งหมด ในพื้นที่	ประชาชนได้รับทราบ อย่างต่อเนื่องและเห็น ความสำคัญของการเข้า มามีส่วนร่วมในกิจกรรม ต่าง ๆ ของหน่วยงาน มากยิ่งขึ้น			- การทำความเข้าใจกับ ประชาชนในพื้นที่ให้เห็น ความสำคัญของการมี ส่วนร่วมในการจัด การศึกษารองขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวสุทราทิพย์ บุญมี)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานนิติการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่

-

วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขออนุมัติลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับ
ส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

เรื่องเดิม

ตามที่ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ฉะนั้น เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐดังกล่าว กระทรวงการคลังจึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเท็จจริง

งานนิติการ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรและระดับส่วนงานย่อยขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมนี้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ งานนิติการ จึงขออนุมัติลงนามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร และระดับ

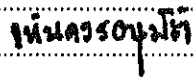
/ส่วนงานย่อย...

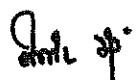
ส่วนงานย่อย องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อจกได้ดำเนินการในส่วนที่
เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

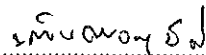

(นางสาวศุทธิณี ใจคำ)
นิติกรปฏิบัติการ

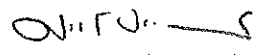
ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด


เห็นควรอนุมัติ

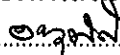

(นายสาทิธ บุญมี)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

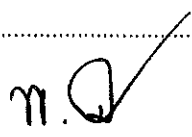
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


เห็นควรอนุมัติ


(นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล


เห็นควรอนุมัติ


(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๑๘๗/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายทศพร	วงศ์ทะกัณท์	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวสุทธาทิพย์	บุญมี	ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ	กรรมการ
๓. นายสาทิพย์	บุญมี	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทนหัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ/เลขานุการ
๔. นางสาวศุทธิณี	ใจคำ	นิติกรปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยให้คณะกรรมการมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอฝาง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน ให้ใช้รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังต่อไปนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑) เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

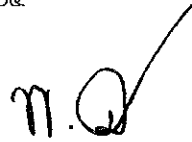
/๕. ให้เลขานุการ...

๕. ให้เลขานุการคณะกรรมการฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดโดยเคร่งครัด กรณีมี
ปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนทราบโดยด่วน

๖. ให้คณะกรรมการฯ เป็นผู้ดำเนินประสานงานการดำเนินงานเป็นที่ปรึกษาฯ เสนอแนะรายงานการติดตาม
ประเมินระบบควบคุมภายในแก่สำนัก/กอง เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๑๙๐/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายสาทิพย์ บุญมี	ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวชนิดาภา กันทะวงศ์	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ	กรรมการ
๓. นางสาววิญญา ณ เชียงใหม่	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	กรรมการ
๔. นายศักดิ์ดา สุภาธาดา	นักวิชาการเกษตรชำนาญการ	กรรมการ
๕. นางสาวพิมพ์พรณ อินคำแสง	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	กรรมการ
๖. นายวิษณุกร เอกะวัน	เจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยชำนาญงาน	กรรมการ
๔. นางสาวศุทธิณี ใจคำ	นิติกรปฏิบัติการ	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักปลัด จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุม
ภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อหัวหน้าสำนักปลัดทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ท.อ

(นายพนัสสินทร์ กันตวัฒน์สกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๑๙๑/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความ
เรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|--------------------------|---|--------------------------|
| ๑. นายทศพร วงศ์ทะกัณฑ์ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง | ประธานกรรมการ
กรรมการ |
| ๒. นางสาวพัชรี เตียอิมพ์ | นักวิชาการพัสดุชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางดวงดาว เสน่ห์ดี | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองคลังทราบ
เพื่อรายงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ท.๑

(นายพนัสสินทร์ กันตวัธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๑๙๒/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. นายสาทิตย์ บุญมี	ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานกรรมการ
๒. นายไพรัตน์ รัตตะไส	นายช่างโยธาอาวุโส	กรรมการ
๓. นางสาวสุกัญญา สุริยะวงศ์	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน	กรรมการ/เลขานุการ

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองช่างทราบ เพื่อยearsานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อนต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ท.๑

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

ที่ ๑๙๓/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล
โป่งน้ำร้อน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

- | | | |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวสุทราทิพย์ บุญมี | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | ประธานกรรมการ |
| ๒. ว่าที่ ร.ต.หญิงนิศยา จันชัย | ครูผู้ดูแลเด็ก (ค.ศ.๑) | กรรมการ |
| ๓. นายภขกร แสนทาใจ | นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ | กรรมการ/เลขานุการ |

ให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองช่าง จัดทำรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เสนอต่อผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรมทราบ เพื่อยังงานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน
ต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายพนัสสินทร์ กันตวัณธสกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งน้ำร้อน